

MANUEL D'UTILISATEURS TAXONOMIE XBRL DECLARATIONS IMPOT DES SOCIETES, IMPOT DES NON-RESIDENTS/SOCIETES ET IMPOT DES PERSONNES MORALES

Version: 2011-04-30



Table des matières



0. Au sujet de ce document

Ce document est destiné à des personnes ou à des entreprises qui développent un logiciel avec lequel les utilisateurs peuvent rédiger leur déclaration d'impôts et l'introduire au moyen d'un fichier électronique auprès du SPF Finances. Il s'agit des déclarations suivantes:

- Impôt des sociétés (rcorp)
- Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
- Impôt des personnes morales (rle)

Le SPF Finances a développé une taxonomie pour une déclaration électronique renouvelée. Ce manuel d'utilisateurs décrit les instructions pour la version 2011-04-30, exercice d'imposition 2011.

Ce document fait partie d'un ensemble de documents concernant la taxonomie be-tax. Le nom du document ce réfère à la date de version de la taxonomie liée.

La documentation est constituée de:

Titre	**Filename**	**Content**
be-tax Taxonomy Architecture Guide	be-tax-<<date of version>>-ArchitectureGuide.doc	Ce document décrit l'architecture de la taxonomie be-tax.
be-tax Taxonomie Manuel d'utilisateurs	be-tax-<<date of version>>-Manuel d'utilisateurs.doc	Ce document fournit des directives aux fournisseurs de logiciels et à d'autres utilisateurs de la taxonomie be-tax pour créer des Instance documents.
be-tax Taxonomy bus matrix modèle de données	be-tax-<<date of version>>-BusMatrixDataModel.doc	Ce document représente l'entièreté de la taxonomie be-tax.

Pour l'exercice d'imposition 2011 uniquement les déclarations à l'impôt des sociétés peuvent être introduites par voie électronique. Les points d'entrés ajoutés de la déclaration à l'impôt des non-résidents/Sociétés et de la déclaration à l'impôt des personnes morales sont purement illustrative.



1. Introduction

Le fichier contenant les données relatives à une déclaration s'appelle « un instance document ». Ce fichier, avec l'extension ".xbrl", ne peut contenir qu'une seule déclaration.

La taille d'un instance document ne peut pas dépasser 15 MB, y compris les annexes en format PDF qui, chacun, ne peuvent pas dépasser 5 MB. Les annexes PDF ajoutées ne peuvent pas être un "faux" fichier PDF, un fichier créé avec un autre logiciel et dont l'extension a été modifiée en .pdf.

Le chargement online des déclarations est possible en utilisant un fichier avec comme extension « .biztax ». Ce fichier peut contenir au maximum 25 déclarations.

Un fichier « biztax » est construit comme suit:

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<biztax>

<xbrl>
    ... (déclaration 1)
</xbrl>

<xbrl>
    ... (déclaration 2)
</xbrl>

<xbrl>
    ... (déclaration 3)
</xbrl>

<xbrl>
        (au maximum 25 déclarations par fichier biztax)
</xbrl>

</biztax>
```

Seuls les caractères alphabétiques non accentués, les caractères numériques, les espaces et les séparateurs " . ", " - " et " _ " sont autorisés comme chemin d'accès et nom de fichier.

Chaque instance document et le fichier « biztax » doit être un fichier XML valide. Chaque déclaration doit être un fichier XBRL valide respectant la taxonomie du SPF Finances, y compris les contrôles arithmétiques et logiques repris dans les formules linkbases.[1]

Les entreprises dont les déclarations ne satisfont pas aux exigences de validation ne peuvent pas les souscrire dans l’application BIZTAX via « Charger déclarations ».

[1] Les validations XBRL vont être effectuées en utilisant UBMatrix XPE 3.6.3.560.

Pour l’exercice d’imposition 2011 les déclarations à l’impôt des sociétés peuvent être introduites uniquement par voie électronique.



2. Création d'un « instance document »

2.1. Codage

L'« instance document » doit respecter le format de codage UTF-8.

2.2. Namespaces

L'« instance document » doit mentionner explicitement les sources auxquelles il fait appel. Celles-ci sont représentées par leur namespace qui les identifies d'une manière unique au moyen d'un préfixe. La liste des namespaces qui sont utilisés pour l'introduction des déclarations est reprise dans le tableau ci-dessous.

Tableau 1: liste namespaces

Namespaces	Prefix	Signification
http://www.xbrl.org/2003/instance	xbrli	Syntaxe XBRL des Instance documents
http://www.xbrl.org/2003/linkbase	link	Syntaxe XBRL des linkbases
http://xbrl.org/2006/xbrldi	xbrldi	Syntaxe XBRL des dimensions
http://www.w3.org/1999/xlink	xlink	Syntaxe XML de xlink
http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance	xsi	
http://www.xbrl.org/2003/iso4217	iso4217	Liste des codes devises
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/inc/[date]	tax-inc	Taxonomie impôt sur les revenus belge
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/vl/[date]	tax-vl	Value list
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/d/…/[date]	d-…	Schémas dimension
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/t/…/[date]	t-…	Schémas Template
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/inc/rcorp/[date]	inc-rcorp	Entry point impôt des sociétés
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/inc/nrcorp/[date]	inc-nrcorp	Entry point impôt des non-résidents/sociétés
http://www.minfin.fgov.be/be/tax/inc/rle/[date]	inc-rle	Entry point impôt des personnes morales
http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/[date]	pfs-gcd	Taxonomie GCD pfs
http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/[date]	pfs-vl	Value list taxonomie pfs

2.3. Le contexte

Le contexte donne de plus amples informations sur un concept primaire repris dans l'instance document.

```
<context id="I-Start">
  <entity>
    <identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0000000196</identifier>
  </entity>
  <period>
    <instant>2007-12-31</instant>
  </period>
</context>
```



Le contexte contient un attribut identifiant, **« context id »**, qui le caractérise de manière unique. Chaque élément de l'instance document se réfère à un contexte au moyen de cet identifiant. Le contexte est composé de différents éléments : « entity », « period », « scenario ». L'élément « segment » n'est pas utilisé dans cette taxonomie.

« Entity » est l'entreprise ou l'association pour laquelle la déclaration est établie ; elle est identifiée au moyen de son numéro d'entreprise sous la forme BE0123456789 pour les entreprises et les associations belges. « Scheme » est un attribut obligatoire de l'entity et contient une référence à l'autorité qui gère son identifiant. Dans ce type d'instance document, nous avons choisi l'adresse URL de la Banque Carrefour des Entreprises (http://www.fgov.be).

L'élément **« Period »** définit un instant ou une période. Des sous-éléments sont définis pour distinguer les différentes possibilités de représentation des intervalles.

- « Instant » pour des concepts mesurés à un moment donné (situation au début ou à la fin de la période imposable), p.ex. les réserves;
- « Duration » pour des concepts mesurés sur l'ensemble d'une période (période imposable), p.ex. les frais de restaurant non déductibles.

« Scenario » est uniquement utilisé dans la taxonomie pour la définition du contexte dimensionnel. Deux types de contexte dimensionnel sont possibles:

- Explicit dimensions:

```
<context id="D-ForeignBranchMember">
  <entity>
    <identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0000000196</identifier>
  </entity>
  <period>
    <startDate>2008-01-01</startDate>
    <endDate>2008-12-31</endDate>
  </period>
  <scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="d-br:BranchDimension">d-br:ForeignBranchMember</xbrldi:explicitMember>
  </scenario>
</context>
```

- Typed dimensions:

```
<context id="I-Start-id-autreréserve1">
  <entity>
    <identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0000000196</identifier>
  </entity>
  <period>
    <instant>2007-12-31</instant>
  </period>
  <scenario>
    <xbrldi:typedMember dimension="d-ty:DescriptionTypedDimension">
      <d-ty:DescriptionTypedID>andere reserves 1</d-ty:DescriptionTypedID>
    </xbrldi:typedMember>
  </scenario>
</context>
```

2.4. Context ID

Un ID unique est accordé à chaque contexte par instance document. Le context ID peut être déterminé librement. Ci-dessous quelques exemples et propositions de convention de nomination. Des exemples supplémentaires sont disponibles dans les exemples d'instance documents.

<context id="D">

- « D »: Duration.



<context id="I-End">

- « I »: Instant
- « End »: date finale de la période imposable.

<context id="I-Start-id-AndereReserveX">

- « id-AutreRéserveX »: TypedID = Autre réserve X.

<context id="D- ForeignBranchMember">

- « ForeignBranchMember »: explicit dimension member.

2.5. TypedID

La taxonomie utilise des typed dimensions pour des listes avec un nombre de lignes indéterminé, par exemple une liste avec des plus-values réalisées contient une typed dimension « CapitalGainTypedDimension ». Une plus-value est identifiée par un TypedID.

Le TypedID repris dans l'instance document doit répondre à un certain formatage.

Ci-dessous une liste de TypedID, avec description du format requis.

Tableau 2: Liste des TypedIDs

TypedID	Format	Exemple
DescriptionTypedID	type="string" minLength value="3"	Investissement I
DateTypedID	type="date"	2007-12-07
NatureTypedID	type="string" minLength value="3"	Nature Y
NameTypedID	type="string" minLength value="3"	Prénom Nom
NationalNumberTypedID	<restriction base = "string"> <pattern value = "([0-9]{2}).((0[1-9])|(1[012])).((0[1-9])|([12][0-9])|(3[01]))-[0-9]{3}.[0-9]{2}" /> <maxLength value = "10"/> </restriction>	55.11.22.512-34
ReinvestmentTypedID	<restriction base = "string"> <pattern value = "(((1)|(2))((9)|(0))[0-9]{2})-([0-9])+"/> <maxLength value = "10"/> </restriction>	2008-12345 [exercice d'imposition]-[numéro d'ordre]
CapitalGainTypedID	<restriction base = "string"> <pattern value = "(((1)|(2))((9)|(0))[0-9]{2})-([0-9])+"/> <maxLength value = "10"/> </restriction>	2008-12345 [exercice d'imposition]-[numéro d'ordre]

TypedID	Format	Exemple
ProvisionRiskExpenseTypedID	<restriction base = "string"> <pattern value = "(((1)|(2))((9)|(0))[0-9]{2})-([0-9])+"/> <maxLength value = "10"/> </restriction>	2008-12345 [exercice d’imposition]-[numéro d’ordre]
WritedownDebtClaimTypedID	<restriction base = "string"> <pattern value = "(((1)|(2))((9)|(0))[0-9]{2})-([0-9])+"/> <maxLength value = "10"/> </restriction>	2008-12345 [exercice d’imposition]-[numéro d’ordre]

2.6. Les unités (unit)

Les unités spécifient l’unité de mesure d’un concept numérique.

Il faut définir les types d’unités et eux seules sont utilisés dans l’instance document. Sont autorisés dans cette taxonomie:

- U-Pure pour les nombres (de personnes, d’heures, pourcentages...);
- EUR: l’ensemble des rubriques est exprimé en EUR (défini conformément la liste ISO).

Par unité défini, on ne peut avoir qu’un seul élément « measure ».

2.7. Attributs d’un élément repris dans l’instance document

Exemple:

```
<tax-inc:CarryOverTaxLosses contextRef="I-End" unitRef="EUR" decimals="INF">-36397.47</tax-inc:CarryOverTaxLosses>
```

L’attribut (obligatoire) « **decimal** » d’un élément numérique est toujours fixé à « INF ». Le nombre de chiffres et de décimales autorisés pour un élément est précisé dans la taxonomie datatype.

L’attribut (obligatoire) « **contextRef** » détermine le contexte auquel l’élément se réfère.

L’attribut (obligatoire) « **unitRef** » d’un élément numérique identifie l’unité de l’élément concerné.

2.8. SchemaRef

L’instance document contient au début un schemaRef, qui ce réfère au « entry point », c’est à dire la déclaration concernée.

Pour l’impôt des sociétés:
<link:schemaRef xlink:href="be-tax-2011-04-30/DTS/be-tax-inc-rcorp-2011-04-30.xsd" xlink:type="simple" />

Pour l’impôt des non-résident/sociétés:




```
<link:schemaRef xlink:href="be-tax-2011-04-30/DTS/be-tax-inc-nrcorp-2011-04-30.xsd" xlink:type="simple" />
```

Pour l'impôt des personnes morales:

```
<link:schemaRef xlink:href="be-tax-2011-04-30/DTS/be-tax-inc-rle-2011-04-30.xsd" xlink:type="simple" />
```

2.9. Restriction

Un Instance document ne peut contenir que des éléments qui sont repris dans l'entry point schéma et non pas d'éléments qui ont été définis pour d'autres entry points ou qui ont été définis à l'aide d'une extension à la taxonomie.

En ce qui concerne le GCD, les éléments qui ont été repris dans la présentation linkbase sous l'extended link « IdentifyingDataTaxReturn » vont seulement être montrés dans BIZTAX et le PDF de la déclaration.



3. Description de la taxonomie

3.1. Architecture de la taxonomie

Le schéma ci-dessous donne un aperçu de l'architecture de la taxonomie.

Figure 1: Schéma architectonique

Entry point schémas: la taxonomie soutient 3 déclarations et contient un point d'entrée par déclaration.

- « be-tax-inc-rcorp.xsd »: impôt des sociétés
- « be-tax-inc-rle.xsd »: impôt des personnes morales
- « be-tax-inc-nrcorp.xsd »: impôt des non-résidents/sociétés

Les entry point schémas contiennent également des parties uniques par déclaration ou par entry point.

Template schémas « be-tax-t-... »: les parties qui sont reprises dans plusieurs déclarations sont construites dans un template schéma, et ensuite importées dans l'entry point concerné. Ces schémas comportent toujours un « presentation linkbase » et un « definition linkbase ».

Dimension schémas « be-tax-d-... »: définissent les dimensions et les éléments qui appartiennent à une dimension, mais dans cette taxonomie sans le « definition linkbase ».



« Core » schéma « be-tax-inc »: définit les éléments primaires dans le domaine des impôts sur les revenus.

Ci-dessous une explication supplémentaire de certains aspects. Une description plus complète est disponible dans le document qui décrit l'architecture.

3.2. Attributs d'un élément

La **Période**: Une valeur (Instant of Duration) pour l'attribut « Period » est donnée à chaque élément. Cette valeur est limitée dans le nombre de contextes utilisables qui sont définis dans l'instance document.

Le **Datatype**: Chaque élément réfère à un XBRL-datatype standard ou un datatype dérivé défini dans la taxonomie datatype.

Balance: Une valeur (Debit of Credit) pour l'attribut « Balance » est attribuée à chaque élément monétaire. Cette valeur détermine le signe de l'élément. Cet attribut a été défini de telle manière que la valeur standard de chaque élément est positive. Cet attribut est uniquement utilisé dans cette taxonomie pour les concepts suivants repris dans la taxonomie de la BNB: « Equity » en « InvestmentGrants », tous les deux Credit.

Abstract: Abstract = « false » signifie que l'élément peut prendre une valeur, tandis que « true » indique que cet élément est un titre et ne peut pas prendre une valeur.

Nillable: Nillable = « false » signifie qu'un élément avec la valeur « nil » n'est pas autorisé. « Nil » indique que la valeur de l'élément n'est pas spécifiée. La valeur par défaut pour cette taxonomie est « false ».

Usable: Usable= « false » signifie que l'élément ne peut pas prendre une valeur.

presentationAttribute:display= « SeparatePDF »": Cet attribut a été défini pour usage interne, à montrer les annexes dont le modèle n'a pas été fixé dans un fichier PDF séparé après la souscription. Cet attribut est comparable avec ceux utilisés par la Centrale des Bilans de la BNB.

3.3. Datatypes

La taxonomie datatype comporte tous les datatypes spécifiques qui apparaissent dans le cadre des déclarations « be-tax ». Le point de départ est à chaque fois un datatype standard défini par XML (String, Date, Decimal, Integer, ...) ou par XBRL (Monetary, Shares, ...). La taxonomie datatype impose des restrictions supplémentaires pour la valeur de certains éléments (strictement positif, nombre de décimales autorisées,…).

Cette taxonomie est constituée d'un seul fichier: un Schéma. Ci-après une liste complète des datatypes spécifiques.

Tableau 3: Liste des datatypes

Data Type	**Defined by**	**Explanation**	**Example**
Monetary14D2ItemType	NBB	Monetary value 14 positions + 2 decimals	Standard format for most monetary



Data Type	Defined by	Explanation	Example
			values
nonNegativeDecimal6D2ItemType	NBB	Numeric, non negative value 6 positions + 2 decimals	Number of employees in FTE
positiveIntegerMin1Max6ItemType	NBB	Positive integer value ranging from 1 to 6	Number of hours, reference numbers
nonNegativeInteger6ItemType	NBB	Non negative integer value 6 positions	
nonNegativeMonetary14D2ItemType	NBB	Non negative monetary value 14 positions + 2 decimals	Zero or more
nonPositiveMonetary14D2ItemType	NBB	Non positive monetary value 14 positions + 2 decimals	Zero of less
percentageItemType	NBB	Decimal value 1 position + 4 decimals	0,xxxx, maximum value equals 1
nonEmptyBase64BinaryItemType	NBB	Binary large objects	pdf document
Integer6ItemType	NBB	Integer value 6 positions	Number of employees

3.4. Les listes

Certains éléments peuvent être remplis au moyen de listes de valeur. Ces listes sont définies dans la taxonomie "Value List", « Taxonomie pour l'établissement des comptes annuels normalisés » de la Centrale des Bilans de la BNB.



4. Modifications apportées

La taxonomie est soumise régulièrement à des modifications qui y sont apportées pour les raisons suivantes:

- pour structurer un élément non structuré
- pour des changements légaux
- pour des corrections d'erreurs

Ce chapitre décrit les modifications apportées aux précédentes versions de la taxonomie.

- nouvelle version de la taxonomie : be-tax-2011-04-30
- version de projet précédente de la taxonomie : be-tax-2010-11-01

Les éléments suivants sont communs avec la « Taxonomie pour l'établissement des comptes annuels normalisés » de la Centrale des Bilans de la BNB.

- pfs-dt
- pfs-gcd
- pfs-vl

Plus d'information sur ces éléments dans le protocole technique[2] de cette taxonomie.

Modifications utilisé dans la taxonomie du SPF Finances et inclus dans la « Taxonomie pour l'établissement des comptes annuels normalisés » du 04.01.2011 peuvent être consultés dans le protocole technique aux paragraphes suivants:

- 6.1.2 Modifications dans les formes juridiques
- 6.1.3 Nouveaux éléments
- 6.1.4 Mise à jour des listes de valeurs

Dans un fichier Excel sont repris entièrement les modifications concernant les éléments de la taxonomie présentée, les informations suivantes sont contenues dans ce fichier:

- les éléments ajoutés ou supprimés, onglet "Concepts"
- les dimensions ajoutés ou supprimés, onglet "Dimensions"
- les hyper cubes modifiés, ajoutés ou supprimés, onglet "Hypercubes"
- les attributs modifiés, ajoutés ou supprimés, onglet "Attributes"
- les formules linkbases modifiées, ajoutées ou supprimées, onglet "Formula"

---

[2] Banque nationale de Belgique, *Protocole pour le dépôt par voie électronique de comptes annuels sous forme de fichier structuré*, Bruxelles, 31 janvier 2011, Version 2011 – 1.1,"



5. Structure des déclarations

Comme repris dans le document qui décrit l'architecture de la taxonomie, la taxonomie supporte 3 déclarations, chacunes représentées par un « entry point ». Ce document décrit la déclaration à l'aide de « sujets », étant donné que certaines déclarations comportent des parties similaires. Les sujets sont des divisions logiques du data modèle.

Ce chapitre reprend les explications accompagnant le modèle de donnés spreadsheet « be-tax-2011-04-30-BusMatrixDataModel ».

Le chapitre 6 contient des instructions plus spécifiques par sujet. Des Instance documents sont joints, voir aussi « be-tax-2011-04-30-MatrixInstanceDocuments ». Les Instance documents joints ne sont qu'une illustration et ne sont pas toujours conforme aux règles fiscales.

Le « BusMatrixDataModel » spreadsheet reprend une description détaillée du modèle de donnés.

Les premières colonnes de la feuille de calcul « BUS MATRIX » décrivent la relation entre le entry point, le formulaire, le lieu où le sujet est construit et le sujet.

La colonne « Entry point » indique à quelle déclaration les sujets appartiennent:
- RCORP: déclaration impôt des sociétés
- NRCORP: déclaration impôts des non-résidents/sociétés
- RLE: déclaration impôt des personnes morales

La colonne « Form/Section » indique le numéro du formulaire. On communique la section seulement dans le cas où le sujet fait partie du formulaire.

La colonne « T – E » indique où le sujet est construit:
- T: le sujet est construit dans le template schéma et est, le cas échéant, ensuite importé par le entry point, c'est-à-dire les sujets qui sont utilisés dans la déclaration concernée sont importés.
- E: le sujet est construit dans le entry point schéma si le sujet est unique pour une déclaration ou si le sujet est différent selon la nature de la déclaration.

La colonne « D – ND – M » indique la dimensionnalité d'un sujet:
- D: complètement dimensionnel
- ND: complètement non-dimensionnel
- M: combinaison de parties dimensionnelles et non-dimensionnelles

Les autres colonnes de la feuille de calcul « BUS MATRIX » contiennent un aperçu de différents sujets.

La matrice décrit par sujet quels hypercubes sont d'application:
- Hypercubes: déterminent quelles combinaisons de concepts primaires et quels contextes dimensionnels sont autorisés (All)
- Exclusion hypercubes: déterminent quelles combinaisons ne sont pas autorisées (notAll)
- Empty hypercube: si le sujet contient aussi des parties non-dimensionnelles

La feuille de calcul décrit également la dimension valable par hypercube, avec une distinction entre explicit dimensions en typed dimensions:
- Explicit dimensions: dimension dont les membres sont repris dans la taxonomie, p.e. SpecificSecurityMember" est un membre de la dimension « AssetTypeDimension ».
- Typed dimensions: dimension dont les membres ne sont pas repris dans la taxonomie, mais sont incorporés dans l'instance document. P.e. la taxonomie contient une



dimension « CapitalGainTypedDimension »; le TypedID de cette dimension est incorporé dans l'instance document.

Ensuite chaque sujet est décrit en détail dans une feuille de calcul séparée. Ces feuilles de calcul sont construites comme suit:

- « Tax Returns »: décrit dans quelles déclarations ce template est d'application
- « Forms »: décrit dans quels formulaires ce template est d'application
- ci-dessous la description détaillée des hypercubes.

Ci-dessous un exemple d'une description détaillé:

- Bleu foncé: nom et schéma de l'hypercube. P.e. CapitalGainHypercube, be-tax-t-cg.xsd
- Orange: Concepts primaires. P.e. CapitalGainPrimaryConcepts et suivants
- Bleu clair: nom de la dimension. P.e. AssetTypeDimension, CapitalGainTypedDimension
- Rose: explicit membres de la dimension. P.e. CorporateVehicleMember
- Lavande: TypedIDs
- Ce modèle se répète si le template contient plusieurs hypercubes, p.e. exclusion hypercubes.

A	B	C
CapitalGainCube ***be-tax-t-cg.xsd***	*AssetTypeDimension*	*CapitalGainTypedDimension*
CapitalGainPrimaryConcepts	AssetTypeDomain	
Description	CorporateVehicleMember	
DateInvestment	RiverVesselMember	
DateRealisation	SeaVesselMember	
DateCompensationReceipt	SpecificSecurityMember	
RealisedSellingValue	TangibleIntangibleFixedAssetsMember	
ReceivedCompensation		
CostRealisation		
AcquisitionInvestmentValue		
TaxAcceptedDepreciationsWriteDownsInvestment		
TaxAcceptedWriteDownsInvestment		
FiscalNetWorth		
RealisedCapitalGain		
MonetaryFractionRealisedCapitalGain		
NonMonetaryFractionRealisedCapitalGain		
VoluntaryRealisedCapitalGain		
InvestmentCommitment		
EXCLUSIONS		
ExcSpecificSecurityCapitalGainCube ***be-tax-t-cg.xsd***	*AssetTypeDimension*	*CapitalGainTypedDimension*
[abstract]	AssetTypeDomain	
TaxAcceptedDepreciationsWriteDownsInvestment	SpecificSecurityMember	

Figure 2: Exemple bus matrix

Tous les concepts primaires qui font parties d'un hypercube sont relatés à un empty hypercube: un hypercube sans dimensions. Ceci afin d'éviter qu'ils soient utilisés dans un contexte dimensionnel. La déclaration d'impôt des personnes morales est une exception, vu qu'elle est complètement non-dimensionnelle il n'y pas besoin d'ajouter une telle structure.

6. Aperçu détaillé par sujet

Ce chapitre contient une description détaillée par sujet.

6.1. CapitalGain

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: CapitalGain • Schéma: be-tax-t-cg-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275B Exonération des plus-values sur navires • 275K Taxation étalée des plus-values sur certains titres • 276K Taxation étalée des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles et corporelles • 276N Exonération des plus-values sur véhicules d’entreprise • 276P Exonération des plus-values sur bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale

Explicatif de l’instance document	
Contexte	
Period	Type: duration (date de début et date de fin) Utilisez la même période (=duration) pour la totalité du sujet (période imposable).
Dimensions	
AssetTypeDimension	Cette dimension permet de faire une distinction selon le type de plus-value: • **Véhicule d’entreprise (276N):** « d-asst:CorporateVehicleMember » • **Bateau de navigation intérieure (276P)** « d-asst:RiverVesselMember » • **Navire (275B)**: « d-asst:SeaVesselMember » • **Certain titre (275K)**: « d-asst:SpecificSecurityMember » • **Immobilisations incorporelles et corporelles (276K)**: « d-asst:TangibleIntangibleFixedAssetsMember »
CapitalGainTypedDimension	But: identification unique de la plus-value au fil des années. Une typed dimension est identifiée par un TypedID, défini comme *scenario* dans le *context*. <scenario> <xbrldi:explicitMember dimension="d-asst:AssetTypeDimension">d-asst:TangibleIntangibleFixedAssetsMe <xbrldi:typedMember dimension="d-ty:CapitalGainTypedDimension"> <d-ty:CapitalGainTypedID>2008-1</d-ty:CapitalGainTypedID> </xbrldi:typedMember> </scenario> Format: [exercice d’imposition actuel]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Par exemple: « 2008-2 »
Remarques concernant les concepts primaires	
Exercice d’imposition-Numéro de suite	Pour la colonne « Exercice d’imposition-Numéro de suite » il n’existe pas de concept primaire. Celui-ci correspond avec le TypedID du « CapitalGainTypedDimension ».
Exclusions	Certains concepts primaires ne peuvent pas être combinés avec certain



Explicatif de l'instance document	
	Asset Type. Ces exceptions sont décrites dans le bus matrix.
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-cg-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.2. ReinvestmentCapitalGain

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: ReinvestmentCapitalGain • Schéma: tax-t-ricg-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275B Exonération des plus-values sur navires • 275K Taxation étalée des plus-values sur certains titres • 276K Taxation étalée des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles et corporelles • 276N Exonération des plus-values sur véhicules d'entreprise • 276P Exonération des plus-values sur bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration (date de début et date de fin) Utilisez la même période (=duration) pour la totalité du sujet (période imposable).
Dimensions	
AssetTypeDimension	Cette dimension explicite permet de faire une distinction selon le type de plus-value: • **Véhicule d'entreprise (276N):** « d-asst:CorporateVehicleMember » • **Bateau de navigation intérieure (276P)** « d-asst:RiverVesselMember » • **Navire (275B)**: « d-asst:SeaVesselMember » • **Certain titre (275K)**: « d-asst:SpecificSecurityMember » • **Immobilisations incorporelles et corporelles (276K)**: « d-asst:TangibleIntangibleFixedAssetsMember »
ReinvestmentTypedDimension	Identification unique du réinvestissement au fil des années. Un réinvestissement peut représenter une ou plusieures plus-values et vice-versa. Une typed dimension est identifiée par un TypedID, défini comme *scenario* dans le *context*.



Explicatif de l'instance document	
	<scenario> <xbrldi:explicitMember dimension="d-asst:AssetTypeDimension">d-asst:SeaVesselMember</xbrldi:explicitMember> <xbrldi:typedMember dimension="d-ty:ReinvestmentTypedDimension"> <d-ty:ReinvestmentTypedID>2009-2</d-ty:ReinvestmentTypedID> </xbrldi:typedMember> <xbrldi:typedMember dimension="d-ty:CapitalGainTypedDimension"> <d-ty:CapitalGainTypedID>2007-2</d-ty:CapitalGainTypedID> </xbrldi:typedMember> </scenario> Format: [exercice d'imposition actuel]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Par exemple: « 2008-2 »
CapitalGainTypedDimension	Identification unique de la plus-value réalisée dans l'exercice d'imposition en cours ou dans un exercice d'imposition précédent. Utilisez le TypedID de la plus-value concernée, même si elle a été réalisée dans un exercice d'imposition précédent. Une typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: [exercice d'imposition précédent ou en cours]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Exemple: « 2006-8 »
Conceptes primaires	
Exercice d'imposition-Numéro de suite	Pour les colonnes « Exercice d'imposition-Numéro de suite » ils n'existent pas de concepts primaires. Ceux-ci correspondent avec le TypedID du « CapitalGainTypedDimension » et du "ReinvestmentTypedDimension ».
Exclusions	Certains concepts primaires ne peuvent pas être combinés avec un certain Asset Type. Ces exceptions sont décrites dans le bus matrix.
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-ricg-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.3. SpreadTaxationCapitalGain

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: SpreadTaxationCapitalGain • Schéma: be-tax-t-stcg-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulieren	• 275K Taxation étalée des plus-values sur certains titres • 276K Taxation étalée des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles et corporelles

Explicatif de l'instance document
Context



Explicatif de l'instance document	
Period	Type: duration pour tous les concepts primaires (date de début & date de fin) Utilisez une même période pour tous les concepts primaires.
Dimensions	
AssetTypeDimension	Cette dimension explicite permet de faire une distinction selon le type de plus-value: • **Certain titre (275K)**: « d-asst:SpecificSecurityMember » • **Immobilisations incorporelles et corporelles (276K)**: « d-asst:TangibleIntangibleFixedAssetsMember »
ReinvestmentTypedDimension	Identification unique du réinvestissement au fil des années. Un réinvestissement peut représenter une ou plusieures plus-values et vice-versa. Une typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: [exercice d'imposition précédent ou en cours]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Exemple: « 2008-2 »
CapitalGainTypedDimension	Identification unique de la plus-value réalisée dans l'exercice d'imposition en cours ou dans un exercice d'imposition précédent. Une typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: [exercice d'imposition précédent ou en cours]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Exemple: « 2006-8 »
Concepts primaires	
Exercice d'imposition-Numéro de suite	Pour les colonnes « Exercice d'imposition-Numéro de suite » ils n'existent pas de concepts primaires. Ceux-ci correspondent avec le TypedID des typed dimensions.
Exclusions	Certains concepts primaires dans le SpreadTaxationCapitalGainHypercube ne peuvent pas être combinés avec certains types d'actifs. Ces exceptions sont décrites dans le bus matrix.
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-stcg-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.4. ReservesOther

Subjet documentation	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: ReservesOther • Schéma: be-tax-t-reso- YYYY-MM-DD.xsd



Déclarations	• Impôts des sociétés (rcorp) • Impôts des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc • 275.2 Déclaration INR/Soc

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: instant. Utilisez un contexte pour le début de la période imposable (Start) et un pour la fin de la période imposable (End).
Dimensions	
DescriptionTypedDimension	Identification unique de la description d'autres réserves figurant au bilan. Format: String, avec minimum trois caractères
Concepts primaires	
Exclusions	Pas d'application
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Pas d'application
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.5. ExemptInvestmentReserve

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: ExemptInvestmentReserve • Schéma: be-tax-t-itifa-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés(nrcorp)
Formulaires	• 275R Réserve d'investissement

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration pour tous les concepts primaires dans ce sujet sauf le concept CapitalGainsShares (instant start).
Dimensions	
AssetTypeDimension	Pour la réserve d'investissement seulement un type d'actif est d'application pour le formulaire 275R, c'est-à-dire: • **Immobilisations incorporelles et corporelles** « d-asst: TangibleIntangibleFixedAssetsMember »
PeriodDimension	Cette dimension explicite permet de savoir si la valeur de la réserve d'investissement se rapporte à la période imposable actuelle, la période imposable -1 ou la période imposable -2: • **Période imposable-0** « d-per:TaxPeriod-0Member » • **Période imposable-1** « d-per:TaxPeriod-1Member » • **Période imposable-2** « d-per:TaxPeriod-2Member »
DescriptionTypedDimensi	Identification unique de la description des investissements dans

Explicatif de l'instance document	
on	des immobilisations incorporelles et corporelles de la période imposable en cours. Ceci est uniquement d'application pour l'hypercube « ExemptInvestmentReserveHypercube » et non pour « ExemptInvestmentReserveTotalHypercube” Cette typed dimension est identifiée par un TypedID qui représente l'investissement effectué. Format: String, avec minimum trois caractères
DateTypedDimension	Identification unique de la date de l'investissement dans des immobilisations incorporelles et corporelles de la période imposable en cours. Ceci est uniquement d'application pour l'hypercube « ExemptInvestmentReserveHypercube » et non pour « ExemptInvestmentReserveTotalHypercube ». Cette typed dimension est identifiée par un TypedID qui représente la date de l'investissement effectué. Format: date
Concepts primaires	
Exclusions	Certains concepts primaires dans le ExemptInvestmentReserveHypercube ne peuvent pas être combinés pour une certaine période. Ces exclusion sont reprises dans le bus matrix.
Concepts primaires non-dimensionnels	AdimensionalPrimaryConceptsExemptInvestmentReserve • IncreaseTaxableReservesInvestmentReserveExcluded • ReductionsIncreaseTaxableReservesInvestmentReserveExcluded • CapitalGainsShares • CapitalGainsVehiclesNoProfit • DecreasePaidUpCapital • IncreaseParticularDebtClaims • CorrectedIncreaseTaxableReservesInvestmentReserveExcluded • IncreaseTaxableReservesInvestmentReserveIncluded • ExemptibleInvestmentReserve • ExemptInvestmentReserveCurrentTaxPeriod
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-itifa-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.6. AllowanceCorporateEquity

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: AllowanceCorporateEquity • Schéma: be-tax-t-ace -YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275C Déduction pour capital à risque

Explicatif de l'instance document



Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration pour certains concepts, instant (start) pour d'autres.
Dimensions	
DescriptionTypedDimension	Identification unique du changement des fonds propres au cours de la période imposable. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
DateTypedDimension	Cette typed dimension est identifiée par un TypedID qui représente la date du changement. Format: date
Concepts primaires	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Le formulaire 275C est principalement constitué de concepts primaires non-dimensionnels. La liste complète des concepts primaires non-dimensionnels est reprise dans le bus matrix.
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-ace-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.7. WriteDownDebtClaim

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul WriteDownDebtClaim • Schéma: be-tax-t-wddc.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 204.3 Réductions de valeur pour pertes probables

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration pour certains concepts, instant pour d'autres.
Dimensions	
WritedownDebtClaim TypedDimension	Identification unique pour réductions de valeur pour pertes probables. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: [exercice d'imposition]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Exemple: 2007-1
ExemptionCategoryDimension	Cette dimension décrit la nature des réductions de valeur pour pertes probables. • **Inchangée** (la réduction de valeur n'a pas été diminuée ni augmentée au cours de l'exercice comptable) « d-ec:UnalteredBalanceWriteDownDebtClaimMember » • **Augmentée** (la réduction de valeur a été augmentée au cours de



Explicatif de l'instance document	
	l'exercice comptable) « d-ec: RemainingBalanceAfterIncreaseWriteDownDebtClaimMember » • **Diminuée** (la réduction de valeur a été diminuée au cours de l'exercice comptable) « d-ec: RemainingBalanceAfterDecreaseWriteDownDebtClaimMember » • **Nouvelle** (créance pour laquelle une réduction de valeur est comptabilisée pour la première fois au cours de l'exercice comptable) « d-ec:NewWriteDownDebtClaimMember »
Concepts primaires	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-wddc-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.8. ProvisionRiskExpense

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: ProvisionRiskExpense • Schéma: be-tax-t-prre-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 204.3 Provisions pour risques et charges

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration pour certains concepts, instant pour d'autres.
Dimensions	
ProvisionRiskExpense TypedDimension	Identification unique pour risques et charges. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: [exercice d'imposition]-[numéro de suite] Numéro de suite: numéro croissant. Exemple: 2007-1
ExemptionCategoryDimension	Cette dimension décrit la nature des provisions pour risques et charges. • **Inchangée** (la provision n'a pas été diminuée ni augmentée au cours de l'exercice comptable) « d-ec: UnalteredBalanceProvisionRisksExpensesMember » • **Diminuée** (la provision a été diminuée au cours de l'exercice comptable) « d-ec: RemainingBalanceAfterDecreaseProvisionRisksExpenses

Explicatif de l'instance document	
	Member » • **Augmentée** (la provision a été augmentée au cours de l'exercice comptable) « d-ec: RemainingBalanceAfterIncreaseProvisionRisksExpensesMember » • **Nouvelle** (charges pour lesquelles une provision est comptabilisée pour la première fois au cours de l'exercice comptable) « d-ec: NewProvisionRisksExpensesMember »
ExpenseTypeDimension	Cette dimension décrit la nature des charges des provisions pour risques et charges. • **Indemnité obtenue** (les charges qui sont couvertes anticipativement par des indemnités obtenues pendant l'exercice comptable du chef de sinistres, expropriations, réquisitions en propriété ou autres événements analogues) « d-expt: ExpensesCompensationCoveredCurrentTaxPeriodMember » • **Grosse réparation** (les charges qui se rapportent, dans une mesure proportionnelle à la durée de l'exercice comptable, à des grosses réparations d'immeubles, matériel et outillages, à l'exclusion de tout renouvellement, effectuées périodiquement à des intervalles réguliers n'excédant pas 10 ans) « d-expt: ExpensesOverhaulImportantRepairsMaximum10YearsMember » • **Activité professionnelle** (les charges résultant d'une activité professionnelle exercée pendant l'exercice comptable ou d'événements survenus pendant l'exercice comptable) « d-expt:ProfessionalExpensesCurrentTaxPeriodMember »
Concepts primaires	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-prre-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.9. DepreciationFixedAssets

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: DepreciationFixedAssets • Schéma: be-tax-t-dfa-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 328K immobilisations à amortir de manière dégressive • 328L immobilisations pour lesquelles il est renoncé à l'amortissement dégressif



Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type:duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
DepreciationMethodDimension	Cette dimension explicite permet de savoir de quelle partie du formulaire il s'agit: • **Régime d'amortissement dégressif** « d-depm: DegressiveDepreciationMethodMember » • **Renoncer à l'amortissement dégressif** « d-depm: RenunciationDegressiveDepreciationMethodMember »
DescriptionTypedDimension	Identification unique de la description d'une immobilisation à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
NatureTypedDimension	Identification unique de la nature d'immobilisations à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
Concepts primaires	
Exclusions	Le concept AnnuityDegressiveDepreciation n'est pas autorisé dans le formulaire 328L.
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-dfa-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.10. ExemptionAdditionalPersonnel

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: ExemptionAdditionalPersonnel • Schéma: be-tax-t-eap-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 276T Exonération pour personnel supplémentaire

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration. Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
PeriodDimension	Pour les journées de travail prestées plusieurs années civiles sont réclamées, c'est à dire:



Explicatif de l'instance document	
	• **Année civile-1** « d-per: CalendarYear-1Member » • **Année civile-2** « d-per: CalendarYear-2Member »
TimeUnitDimension	Pour les journées de travail prestées plusieurs trimestres sont réclamés, c'est à dire: • **Trimestre 1** « d-tu: Quarter1Member » • **Trimestre 2** « d-tu: Quarter2Member » • **Trimestre 3** « d-tu: Quarter3Member » • **Trimestre 4** « d-tu: Quarter4Member »
EmploymentRegimeDimension	Pour les journées de travail prestées plusieurs régimes d'emploi sont réclamés, c'est à dire: • **Temps partiel** « d-empreg: FullTimeMember » • **Temps plein** « d-empreg: PartTimeMember »
EmploymentStatusDimension	Pour les journées de travail prestées plusieurs statuts d'emploi sont réclamés, c'est à dire: • **Ouvrier** « d-empstat: WorkerMember » • **Employé** « d-empstat: EmployeeMember »
NameTypedDimension	Identification unique du nom de l'employé. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
NationalNumberTypedDimension	Identification unique du numéro national de l'employé. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: 00.00.00.000-00
Concepts primaires	
Exclusions	Le concept HolidaysWorkers n'est pas autorisé pour Ouvrier, le concept AverageDayPay n'est pas autorisé pour le régime Temps partiel et les concepts PaidHoursQuarter et AverageHourPay ne sont pas autorisés pour Temps plein.
Concepts primaires non-dimensionnels	• MovementAllPersonnelCalendarYear-1 • IncreasePersonnelLowWageCalendarYear-1 • EmployeesEligibleExemptionAdditionalPersonnel • ExemptionAdditionalPersonnel • BasicTaxableReversalPreviousExemptionAdditionalPersonnel • ExemptionAdditionalPersonnelPreviousAssessmentYear • ReversalPreviousExemptionAdditionalPersonnel
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-eap-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments



6.11. ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctions

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctions • Schéma: be-tax-t-eapsf-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 276W1 Exonération pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique • 276W2 Exonération pour personnel supplémentaire affecté au développement du potentiel technologique de l'entreprise • 276W3 Exonération pour personnel supplémentaire affecté comme chef de service des exportations • 276W4 Exonération pour personnel supplémentaire affecté comme chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration utilisez une période identique de contexte pour tout le sujet .
Dimensions	
EmploymentPeriodDimension	Dimension explicite qui indique la période imposable au cours de laquelle un membre du personnel a été engagé et si la situation d'emploi a été modifiée. Cette dimension est utilisée dans l'ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctionsHypercube et dans l'ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctionsDepartmentHeadHypercube et peut contenir les valeurs suivantes: • **Nouveau à temps plein** « d-empper: RecruitmentFullTimeMember » • **A temps plein** « d-empper: EmployedFullTimeMember » • **Fin à temps plein** « d-empper: EmployedPartTimeMember » • **Transition chef de service à temps plein** « d-empper: EmployedFullTimeTransferTaxPeriodMemberr » • **Remplaçant chef de service à temps plein** « d-empper: RecruitmentFullTimeReplacementMember » •
EmploymentFunctionDimension	Dimension explicite qui indique la fonction du membre du personnel pendant l'affectation. Cette dimension est utilisée dans l'ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctionsHypercube et dans l'ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctionsDepartmentHeadHypercube et peut contenir les valeurs suivantes: • **Chercheur hautement qualifié** « d-empf: HighlyQualifiedResearcherMember » • **Chercheur**



Explicatif de l'instance document	
	« d-empf: ResearcherMember » • **Personnel potentiel technologique** « d-empf: IncreaseTechnologicalPotentialPersonnelMember » • **Chef de service exportations** « d-empf: DepartmentHeadExportMember » • **Chef de service Gestion intégrale de la qualité** « d-empf: DepartmentHeadTQMMember »
NameTypedDimension	Identification unique du nom du membre du personnel. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
NationalNumberTypedDimension	Identification unique du numéro national du membre du personnel. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: 00.00.00.000-00
Concepts primaires	
Exclusions	Certains concepts primaires aussi bien dans le ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctionsHypercube que dans le ExemptionAdditionalPersonnelSpecificFunctionsDepartmentHeadHypercube ne peuvent pas être combinés avec certaines dimensions décrites ci-dessus. Ces exclusions sont reprises dans le bus matrix.
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-eapsf-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.12. DeductionPatentsIncome

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: DeductionPatentsIncome • Schéma: be-tax-t-dpi-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275P Déduction pour revenus de brevets

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour la totalité du sujet (période imposable).
Dimensions	
Empty hypercube	Il n'y a pas de dimension qui s'applique aux concepts primaires.
Primaire concepten	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires	AdimensionalPrimaryConceptsDeductionPatentsIncome

Explicatif de l'instance document	
non-dimensionnels	• IncomeRegisteredCorporationPatentsWhollyPartiallyDeveloped • IncomePatentsWhollyPartiallyObtainedThirdParty • CompensationOwedThirdPartiesPertainingPatents • AmortisationAcquisitionInvestmentValuePatents • CorrectedIncomePatentsWhollyPartiallyObtainedThirdParty • CalculationBasisDeductionPatentsIncome • DeductionPatentsIncome
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formule linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-dpi-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple de l'instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.13. InvestmentDeductionTaxCredit

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: InvestmentDeductionTaxCredit • Schéma: be-tax-t-idtc- YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275U Déduction pour investissement • 275W Crédit d'impôt pour recherche et développement

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: duration Utilisez la même période pour la totalité du sujet (période imposable).
Dimensions	
InvestmentCategoryDimension	Cette dimension explicite permet de faire une distinction par catégorie d'investissement: • **Brevets** « d-invc:PatentsMember » • **Recherche et développement** « d-invc: ResearchDevelopmentMember » • **Investissements économiseurs d'énergie** "d-invc: EnergySavingsMember » • **Systèmes d'extraction ou d'épuration d'air dans des établissements horeca** « d-invc: SmokeExtractionAirTreatmentSystemsHorecaOutletsMember » • **Stations de rechargement des véhicules électriques** "d- invc:ElectricVehicleChargingStationsMember • **Incitation à la réutilisation de récipients** « d-invc: PromoteReutilisationRefillableBeveragePackagesReusableIndustrialProductsMember » • **Sécurisation** « d-invc: SecurityDevicesMember"



Explicatif de l'instance document	
	• **Navires neufs ou navires de seconde main qui entrent pour la première fois en la possession d'un contribuable belge** « d-invc: SeaVesselsNonBelgianOriginMember »
IncentiveCategoryDimension	Cette dimension explicite permet de savoir si la société a opté pour le crédit d'impôt pour recherche et développement. Dans l'affirmative, le formulaire pour le crédit d'impôt pour recherche et développement peut être rempli. • **Déduction pour investissement pour les sociétés qui n'optent pas pour le crédit d'impôt pour recherche et développement** « d-incc: InvestmentDeductionIncompaibleTaxCreditResearch DevelopmentMember » • **Déduction pour investissement pour les sociétés qui optent pour le crédit d'impôt pour recherche et développement** « d-incc: InvestmentDeductionCompatibleTaxCreditResearch DevelopmentMember » • **Crédit d'impôt pour recherche et développement** « d-incc: TaxCreditResearchDevelopmentMember »
Concepts primaires	
Exclusions	Certains concepts primaires ne peuvent pas être combinés avec certaines catégories d'investissement. Ces exclusions sont reprises dans le bus matrix.
Concepts primaires non-dimensionnels	Voir BusMatrixDataModel pour la liste des concepts primaires non-dimensionnels.
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-idtc-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.14. PEExemptIncomeMovableAssets

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: PEExemptIncomeMovableAssets • Schéma: o be-tax-inc-rcorp-YYYY-MM-DD.xsd o be-tax-inc-nrcorp- YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc • 275.2 Déclaration INR/soc • Remarque: Ce sujet est construit au niveau de l'entry point en raison des différences par type de déclaration.

Explicatif de l'instance document



Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
BranchDomain	Dimension explicite • **Etablissement belge** « d-br:BelgianBranchMember » • **Etablissement étranger** « d-br:ForeignBranchMember » ForeignBranchMember est uniquement autorisé dans la déclaration d'impôts des sociétés (déclaration 275.1) et non dans la déclaration INR/Soc (275.2).
Concepts primaires	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application.
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation relatives à ce sujet sont reprises dans la formula linkbase et ont comme nom de fichier « be-tax-f-corp-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml ». NNNN est le numéro d'ordre. Les règles de validations sont génériques pour les entry points rcorp et nrcorp.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.15. CorporateTaxReturn

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: CorporateTaxReturn • Schéma: be-tax-inc-rcorp-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc • Remarque: il s'agit de la déclaration sans le sujet PEExemptIncomeMovableAssets, le sujet ReservesOther, le sujet DetailDisallowedExpenses et le sujet DepreciationsRevaluationsFixedAssets. Ceux-ci sont construits séparément dans le definition linkbase, mais intégrés dans le presentation linkbase.

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: instant & duration
Dimensions	
	Pas d'application. Ce sujet contient les parties non-dimensionnelles du formulaire principal.
Concepts primaires	
Exclusions	Pas d'application
Concepts primaires non-dimensionnels	La liste complète peut être consultée dans le bus matrix.
Règles de validation	



Explicatif de l'instance document	
Assertions	Les règles de validation de cet entry point sont reprises dans la formula linkbase et ont les noms de fichiers suivants: • « be-tax-f-generic-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-corp-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-rcorp-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » NNNN est le numéro d'ordre. Les règles de validations « generic » sont générique pour les trois entry points et les règles de validations « corp » sont générique pour les entry points « rcorp » et « nrcorp ».
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.16. NonResidentCorporateTaxReturn

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: NonResidentCorporateTaxReturn • Schéma: be-tax-inc-nrcorp- YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôts des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.2 Déclaration INR/Soc • Remarque: il s'agit de la déclaration sans le sujet PEExemptIncomeMovableAssets, le sujet ReservesOther le sujet DetailDisallowedExpenses et le sujet DepreciationsRevaluationsFixedAssets. Ceux-ci sont construits séparément dans le definition linkbase, mais intégrés dans le presentation linkbase.

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: instant & duration
Dimensions	
	Pas d'application. Ce sujet contient les parties non-dimensionnelles du formulaire principal.
Concepts primaires	
Exclusions	Pas d'application
Concepts primaires non-dimensionnels	La liste complète peut être consultée dans le bus matrix.
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation de cet entry point sont reprises dans la formula linkbase et ont les noms de fichiers suivants: • « be-tax-f-generic-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-corp-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-nrcorp-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-le-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » NNNN est le numéro d'ordre. Les règles de validations « generic » sont génériques pour les trois entry points, les règles de validations « corp » sont génériques pour les entry points rcorp et nrcorp et les règles de validation « le » sont génériques pour les entry points



Explicatif de l'instance document	
	nrcorp et rle.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.17. LegalEntityTaxReturn

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: LegalEntityTaxReturn • Schéma: be-tax-inc-rle- YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des personnes morales (rle)
Formulaires	• 276.5 Déclaration Impôt des personnes morales

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
	Les dimensions ne s'appliquent pas à cette déclaration.
Concepts primaires	
Exclusions	Pas d'application
Concepts primaires non-dimensionnels	La liste complète peut être consultée dans le bus matrix.
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validation de cet entry point sont reprises dans la formula linkbase et ont les noms de fichiers suivants: • « be-tax-f-generic-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-le-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » • « be-tax-f-rle-NNNN-YYYY-MM-DD-assertion.xml » NNNN est le numéro d'ordre. Les règles de validations « generic » sont génériques pour les trois entry points et les règles de validation « le » sont génériques pour les entry points nrcorp et rle.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.18. DetailDisallowedExpenses

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: DisallowedExpenses • Schéma: o be-tax-inc-rcorp-YYYY-MM-DD.xsd o be-tax-inc-nrcorp- YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc



Documentation sujet	
	• 275.2 Déclaration INR/soc • Remarque: Ce sujet est construit au niveau de l'entry point en raison des différences par type de déclaration.

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
DescriptionTypedDimension	Identification unique de la description d'une immobilisation à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
NatureTypedDimension	Identification unique de la nature d'immobilisations à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
Concepts primaires	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application.
Règles de validation	
Assertions	Pas d'application
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.19. BreakdownOriginProfit

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: BreakdownOriginProfit • Schéma: o be-tax-inc-rcorp-YYYY-MM-DD.xsd o be-tax-inc-nrcorp- YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc • 275.2 Déclaration INR/soc • Remarque: Ce sujet est construit au niveau de l'entry point en raison des différences par type de déclaration.

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
OriginDomain	Dimension explicite • **Exonéré par convention** « d-origin: TaxTreatyMember » • **Non exonéré par convention**



Explicatif de l'instance document	
	« d-origin: NoTaxTreatyMember» • **Belge** « d-origin: BelgiumMember» BelgiumMember, TaxTreatyMember et NoTaxTreatyMember sont uniquement autorisés dans la déclaration d'impôts des sociétés (déclaration 275.1) et non dans la déclaration INR/Soc (275.2). Tous les bénéfices sont d'origine belge dans la déclaration INR/Soc.
Concepts primaires	
Exclusions	Les concepts suivants ne sont pas autorisés pour TaxTreatyMember: • MiscellaneousExemptions • PEExemptIncomeMovableAssets • DeductionPatentsIncome • AllowanceCorporateEquity • CompensatedTaxLosses • AllowanceInvestmentDeduction • RemainingFiscalProfitCommonRate
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application.
Règles de validation	
Assertions	Les règles de validations sont reprises dans l'entry point rcorp.
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.20. DepreciationsRevaluationsFixedAssets

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: DepreciationsRevaluationsFA • Schéma: o be-tax-t-drfa-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc • 275.2 Déclaration INR/soc

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
DescriptionTypedDimension	Identification unique de la description d'une immobilisation à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
NatureTypedDimension	Identification unique de la nature d'immobilisations à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
Concepts primaires	

Explicatif de l'instance document	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application.
Règles de validation	
Assertions	Pas d'application
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments

6.21. PaymentsCertainStates

Documentation sujet	
Bus matrix	• BusMatrixDataModel.xls • Feuille de calcul: PaymentsCertainStates • Schéma: o be-tax-t-pcs-YYYY-MM-DD.xsd
Déclarations	• Impôt des sociétés (rcorp) • Impôt des non-résidents/sociétés (nrcorp)
Formulaires	• 275.1 Déclaration Isoc • 275.2 Déclaration INR/soc

Explicatif de l'instance document	
Context	
Period	Type: Duration Utilisez la même période pour tous les concepts (période imposable).
Dimensions	
DateTypedDimension	Cette typed dimension est identifiée par un TypedID qui représente la date du changement. Format: date
NatureTypedDimension	Identification unique de la nature d'immobilisations à amortir. Cette typed dimension est identifiée par un TypedID. Format: String, avec minimum trois caractères
Concepts primaires	
Exclusions	Aucune
Concepts primaires non-dimensionnels	Pas d'application.
Règles de validation	
Assertions	Pas d'application
Exemple d'un instance document	
	Voir MatrixInstanceDocuments